



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)  
PART II—Section 3—Sub-Section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 283]  
No. 283]

नई दिल्ली, बुधवार, मई 18, 1989/वैशाख 28, 1911  
NEW DELHI, THURSDAY, MAY 18, 1989/VAISAKHA 28, 1911

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में  
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a  
separate compilation

वित्त मंत्रालय  
(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

अधिवक्ता

आयकर

नई दिल्ली, 18 मई, 1989

का.आ. 362(अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आयकर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आयकर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात्—

1.(1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आयकर (पंचविंश संशोधन) नियम, 1989 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।

2 आयकर नियम, 1962 में,—

(क)(i) “निरीक्षण निदेशक” पद के स्थान पर, जहाँ-जहाँ वह आता है, “सहायक निदेशक या निदेशक” पद ;

(i) “उप निरीक्षण निदेशक” पद के स्थान पर, जहाँ-जहाँ वह आता है, “उप-निदेशक” पद ;

(iii) “सहायक निरीक्षण निदेशक” पद के स्थान पर, जहाँ-जहाँ वह आता है, “सहायक निदेशक” पद ;

(iv) “आयुक्त” पद के स्थान पर, जहाँ-जहाँ वह आता है, “मुख्य आयुक्त या आयुक्त” पद ;

(v) “सहायक आयुक्त (निरीक्षण)” पद के स्थान पर, जहाँ-जहाँ वह आता है, “उप आयुक्त” पद ;

(vi) “सहायक आयुक्त (अपील)” पद के स्थान पर, जहाँ-जहाँ वह आता है, “उप आयुक्त (अपील)” पद ;

(7) “आयकर अधिकारी” पद के स्थान पर, जहाँ-जहाँ वह आता है (नियम 112 के उपनियम (10) और उपनियम (11)

और नियम 112 के अन्तर्गत) “निर्धारण अधिकारी” पद ;  
रखा जाएगा और 1 अप्रैल, 1988 से इस प्रकार रखा गया समझा जाएगा ;

(ख) नियम 6षष्ठ में,—

(i) पार्श्व शीर्षक में, “दो हजार पांच सौ” शब्दों के स्थान पर “दस हजार” शब्द रखे जाएंगे;

(ii) आरम्भिक भाग में, “दो हजार पांच सौ” शब्दों के स्थान पर “दस हजार” शब्द रखे जाएंगे;

(ग) नियम 13 और 14ख का लोप किया जाएगा;

(घ) नियम 17 में, “धारा 139 की उपधारा (1) या उपधारा (2) के अधीन अनुज्ञात समय, जो चाहें मूल रूप से नियत किया गया हो या बढ़ाकर नियत किया जाता हो” शब्दों, कोष्ठकों और अंकों के स्थान पर “धारा 139 की उपधारा (1) के अधीन विनिर्दिष्ट समय” शब्द, कोष्ठक और अंक रखे जाएंगे;

(ङ) नियम 18 खखक में,—

(i) लिखित पार्श्व शीर्षक के स्थान पर, निम्नलिखित पार्श्व शीर्षक रखा जाएगा, अर्थात्:—

“धारा 80जजख, धारा 80जजग या धारा 80जजघ के अधीन कटौती का दावा करने के लिए रिपोर्ट का प्ररूप”;

(ii) उपनियम 3 के पश्चात् निम्नलिखित उपनियम अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

“(4) लेखाकार की रिपोर्ट जो धारा 80जजघ की उपधारा (6) के अधीन निर्धारित द्वारा दी जाने के लिए अपेक्षित है, प्ररूप 10गगकघ में होगी”,

(च) नियम 19, 20 और 21 का लोप किया जाएगा;

(छ) भाग vii क का लोप किया जाएगा;

(ज) नियम 45 में, उपनियम, (2) के स्थान पर निम्नलिखित उपनियम रखा जाएगा, अर्थात्:—

“(2) उपनियम (1) द्वारा विहित अपील के प्ररूप, अपील के आधारों और निर्धारित से संबंधित उससे संलग्न सत्यापन के प्ररूप पर उस व्यक्ति द्वारा हस्ताक्षर किए जाएंगे और उसे सत्यापित किया जाएगा, जो निर्धारित को यथा लागू आय-कर अधिनियम की धारा 140 के अधीन आय की विवरणी पर हस्ताक्षर करने के लिए प्राधिकृत है”;

(झ) भाग x क का लोप किया जाएगा;

(ञ) नियम 115 के स्पष्टीकरण के पैरा (2) में,—

(i) उप-पैरा (ख) में, “प्रतिभूतियों पर ब्याज” शीर्ष के अधीन “प्रभार्य” शब्दों के स्थान पर “प्रतिभूतियों पर ब्याज के रूप में” शब्द रखे जाएंगे;

(ii) उप पैरा (ग) में, “(जो लाभांश के रूप में आय नहीं है)” कोष्ठकों और शब्दों के स्थान पर “(जो लाभांश और प्रतिभूतियों पर ब्याज के रूप में आय नहीं है)” कोष्ठक और शब्द रखे जाएंगे;

(ट) नियम 116 और नियम 117 का लोप किया जाएगा;

(ठ) नियम 117क में, आरम्भ में, “आय-कर अधिकारी” शब्दों के स्थान पर निम्नलिखित शब्द और अंक रखे जाएंगे, अर्थात्:—

“1 अप्रैल, 1988 को या उसके पूर्व आरम्भ होने वाले निर्धारण वर्ष में संबंधित निर्धारण के बारे में निर्धारण अधिकारी”;

(ड) नियम 120, 121 और 122 का लोप किया जाएगा;

(द) परिशिष्ट II में,—

(i) प्ररूप 3 गघ में,—

(क) पैरा 6 में,—

(1) उप पैरा (ख) में, “2500” अंकों के स्थान पर “10,000” अंक रखे जाएंगे;

(2) उप पैरा (ग) और (घ) का लोप किया जाएगा;

(ख) पैरा 10 में, दो स्थानों पर आने वाले “10,000” अंकों के स्थान पर “20,000” अंक रखे जाएंगे;

(ii) प्ररूप सं. 3गक के पैरा 5 में,—

(क) उप पैरा (ख) में, “2500” अंकों के स्थान पर “10,000” अंक रखे जाएंगे;

(ख) उप पैरा (ग) का लोप किया जाएगा;

(iii) प्ररूप सं. 10गगकघ के पश्चात् निम्नलिखित प्ररूप अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

“प्ररूप सं. 10गगकघ

(प्ररूप 18खख देखिए)

फार्म सं. 10गगकघ

(नियम 18बीबी देखिए)

आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 80जजघ

के अधीन रिपोर्ट

\*मैंने/हमने सिससे .....के,  
(निर्धारित का नाम और पता)

जो एक होटल/यात्रा अभिकर्ता/पर्यटन संचालक है, .....को समाप्त हुए वर्ष के दौरान निर्धारित द्वारा किए गए विदेशी पर्यटकों के लिए सेवाओं की व्यवस्था के कारबार में संबंधित लेखाओं और अभिलेखों की जांच कर ली है।

\*मैंने/हमने ऐसी सभी जानकारी और स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिए हैं, जो मेरे/हमारे सर्वोत्तम ज्ञान और विश्वास के अनुसार उक्त निर्धारित के लाभों को, जो विदेशी पर्यटकों को सेवाओं की व्यवस्था करने से प्राप्त हुए थे, अभिनिश्चित करने के प्रयोजन के लिए आवश्यक थे, जिनकी प्राप्ति निर्धारित द्वारा संपरिवर्तनीय विदेशी मुद्रा में प्राप्त की थीं। \*मैं/हम .....यह प्रमाणित करना चाहते हैं कि निर्धारण वर्ष .....के बारे में आय-कर अधिनियम, 1962 की धारा 80जजघ के अधीन निर्धारित द्वारा दावा की जाने वाली कटौती ..... है, जो इस प्ररूप के उपा-बंध में दिए गए ब्याजों के आधार पर लिखी गई है। मेरी/हमारी राय में और मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी और मुझे/हमें\* दिए गए स्पष्टीकरण के अनुसार उपाब में दी गई विनिर्दिष्ट सभी और ठीक हैं।

हस्ताक्षर .....  
लेखाकार

तारीख:

दिनांक:—

1. \*जो लागू न होता हो उसे काट दें।

2. \*\*यहां नाम और पता लिखिए।

## 3 \*यह रिपोर्ट—

- (i) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 (1949 का 38) के अन्तर्गत किसी चार्टर्ड अकाउंटेंट द्वारा दी जाएगी, या
- (ii) किसी ऐसे व्यक्ति द्वारा दी जानी चाहिए, जो किसी राज्य के संबंध में, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबन्धों के आधार पर उस राज्य में रजिस्ट्रीकृत कंपनी के संपरीक्षक के रूप में कार्य करने के लिए नियुक्त किए जाने का हकदार है।
4. यदि इस रिपोर्ट में उल्लिखित किसी बात का उत्तर नकारात्मक या कोई गलत लगाकर दिया गया है तो उसके लिए कारण अवश्य दिए जाने चाहिए।

## उपबन्ध

1. धारा 80 जजब की उपधारा (3) के अनुसार संगणित विशेषी पर्यटकों के लिए सेवाओं की व्यवस्था से प्राप्त लाभ ..... रु०
2. उपर्युक्त (1) के 50 प्रतिशत के बराबर रकम ..... रु.
3. धारा 80 जजब की उपधारा (4) में अधिकृत के अनुसार निर्धारित के कारबार के प्रयोजन के लिए उपयोजित शेष लाभ में से आरक्षित लेखाओं में जमा की गई रकम ..... रु.
4. धारा 80 जजब के अधीन यह कटौती, जिसके लिए निर्धारित हकदार है (मद 2 धन मद 3) ..... रु.
5. टिप्पणियाँ:—
- (iv) प्ररूप 21 के टिप्पण 1 में, "वेतन के एक तिहाई से या शब्दों का लोप किया जाएगा।

[फा. सं. 837फा०सं०142/36/88-टीपीएल]

के.के. मिश्र, निदेशक (टी.पी.एल.)

## MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

Central Board of Direct Taxes

New Delhi, the 18th May, 1989

## NOTIFICATION

## INCOME-TAX

S.O. 362(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely :—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Fifth Amendment) Rules, 1989.
- (2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

## In the Income-tax Rules, 1962 :—

2. (a) (i) for the expression "Director of Inspection" wherever it occurs, the expression "Director General or Director";
- (ii) for the expression "Deputy Director of Inspection" wherever it occurs, the expression "Deputy Director";
- (iii) for the expression "Assistant Director of Inspection" wherever it occurs, the expression "Assistant Director";
- (iv) for the expression "Commissioner" wherever it occurs, the expression "Chief Commissioner or Commissioner";
- (v) for the expression "Inspecting Assistant Commissioner" wherever it occurs, the expression "Deputy Commissioner";
- (vi) for the expression "Appellate Assistant Commissioner" wherever it occurs, the expression "Deputy Commissioner (Appeals)";
- (vii) for the expression "Income-tax Officer" wherever it occurs (except in sub-rules 10 and 11 of rule 112 and rule 112 D), the expression "Assessing Officer"—

shall be substituted and shall be deemed to have been so substituted on the first day of April, 1988;

## (b) in rule 6DD, —

- (i) in the marginal heading, for the words "two thousand five hundred", the words "ten thousand" shall be substituted;
- (ii) in the opening portion, for the words "two thousand five hundred", the words "ten thousand" shall be substituted;

## (c) rules 13 and 14B shall be omitted;

- (d) in rule 17, for the words, brackets and figures "allowed under sub-section (1), or sub-section (2), of section 139, whether fixed originally or on extension", the words, brackets and figures "specified under sub-section (1) of section 139" shall be substituted;

## (e) in rule 18BBA, —

- (i) for the existing marginal heading, the following marginal heading shall be substituted, namely :—

"Form of reports for claiming deduction under section 80 HHB, under section 80 HHC or under section 80 HHD."

- (ii) after sub-rule 3, the following sub-rule shall be inserted, namely :—

"(4) The report of the accountant which is required to be furnished by the assessee under sub-section (6) of section 80 HHD shall be in Form 10 CCAD";

## (f) rules 19, 20 and 21 shall be omitted;

## (g) Part VII A shall be omitted;

(h) in rule 45, for sub-rule (2), the following sub-rule shall be substituted, namely :—

“(2) The form of appeal prescribed by sub-rule (1), the grounds of appeal and the form of verification appended thereto relating to an assessee shall be signed and verified by the person who is authorised to sign the return of income under section 140 of the Income-tax Act, 1961 as applicable to the assessee.”;

(i) Part XA shall be omitted;

(j) in rule 115, in the Explanation, in paragraph (2);

(i) in sub-paragraph (b), for the words “chargeable under the head ‘interest on securities’”, the words “by way of ‘interest on securities’ ” shall be substituted;

(ii) in sub-paragraph (c), for the words and brackets “(not being income by way of dividends)”, the words and brackets “(not being income by way of dividends and ‘interest on securities’)” shall be substituted;

(k) rules 116 and 117 shall be omitted;

(l) in rule 117A, for the opening words “the Income-tax Officer”, the following words and figures shall be substituted, namely :—

“In respect of assessment relating to an assessment year commencing on or before the first day of April, 1988, the Assessing Officer”;

(m) rules 120, 121 and 122 shall be omitted;

(n) in Appendix II, —

(i) in Form 3 CD, —

(A) in paragraph 6, —

(1) in sub-paragraph (b), for the figure “2500”, figure “10,000” shall be substituted;

(2) sub-paragraphs (c) and (d) shall be omitted;

(B) in paragraph 10, for figure “10,000” occurring at two places, figure “20,000” shall be substituted;

(ii) in Form No. 3CE, in paragraph 5, —

(A) in sub-paragraph (b) for figure “2,500”, figure “10,000” shall be substituted;

(B) sub-paragraph (c) shall be omitted;

(iii) after Form No. 10 CCAC, the following Form shall be inserted, namely :—

# FORM NO. 10CCAD

[See Rule 18 BB]

Report under section 80 HHD of the Income-tax Act 1961.

\*I|We have examined the accounts and records of  
\*\*M|s. \_\_\_\_\_ being a hotel|  
(name and address of the assessee)  
travel agent|tour operator\*, relating to the business  
of provision of services to foreign tourists carried on  
by the assessee during the year ended on \_\_\_\_\_.

\*I|We have obtained all the informations and explanations which to the best of my|our\* knowledge and belief were necessary for the purposes of ascertaining the profits of the said assessee derived from the provision of services to foreign tourists the receipts of which were received by the assessee in convertible foreign exchange. \*I|We certify that the deduction to be claimed by the assessee under section 80 HHD of the Income-tax Act, 1961 in respect of the assessment year \_\_\_\_\_ is Rs. \_\_\_\_\_ which has been worked out on the basis of the details given in the Annexure to this form. In my|our opinion and to the best of my|our\* information and according to the explanations given to me|us\* the particulars given in the Annexure are true and correct.

Dated .

.....

Signed

£ Accountant

Notes :

1. \*Delete whichever is not applicable.
2. \*\*Here give name and address.
3. £ This report is to be given by —
  - (i) a chartered accountant within the meaning of the Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949); or
  - (ii) any person who, in relation to any State, is, by virtue of the provisions in sub-section (2) of section 226 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), of companies registered in that State.
4. Where any of the matters stated in this report is answered in the negative or with a qualification, the report shall state the reasons therefor.

## ANNEXURE

1. Profits derived from provision of service to foreign tourists computed as per sub-section 3 of section 80 HHD. Rs. \_\_\_\_\_

2. Amount equivalent to 50 per cent  
of (1) above. Rs. \_\_\_\_\_

5. Remarks.”;

3. Amount credited to a reserve  
account out of the remaining  
profit utilised for the purposes  
of business of the assessee as  
laid down in sub-section (4) of  
section 80 HHD. Rs. - \_\_\_\_\_

(iv) in Form 21, in Note 1, the words and  
figures “in excess of 1/3rd of the salary or  
shall be omitted.

4. Deduction under section 80 HHD  
to which the assessee is  
entitled item 2 plus  
item 3). Rs. - \_\_\_\_\_

[No. 8373|F. No. 142|36|88-TPL]

K. K. MITTAL, Director, TPL

